

Gebührenkalkulation

für die

Feuerwehrsatzung

2022

Anlage 11

Gemeinkosten für die Kostenerstattung der Feuerwehr nach BHKG

<u>Positionen/Datenquelle</u> Kostenbereich	Kostenposition	Konto/Kostenstelle*	Datenbasis**	Referenzwert***
Verwaltungskosten - Feuerwehr	Personalkosten Verwaltung der Feuerwehr	501101 504101 505101	2020	36.585,08
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung	571161, 571101	2020	41.297,34 €
	Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung inkl. EDV, Telefon Sachleistungen etc.	525502 525503 527902 527904 543101 543102 527903 543108	2016-2020	11.457,22 €

Gebäude	Abschreibung	571111-12	2020	111.021,08 €
	Abschreibung (Ausstattung)	571151	2020	2.076,44 €
	Tilgung/Zins (von Gebäudewerten)	Anlagevermögen	Mittelwert 2021/22	64.347,58 €
	Versicherung	524161 544601	2020	1.587,79 €
	Betriebsmittel (Strom/Gas/Wasser/Entsorgung etc)	524102 524103 524106 524107 524150 524151 524190 529103 529104 529106 543150	2016-2020	34.465,32 €
	Personalkosten (z.B. Reinigung)	501201 502201 503201 503902	2016-2020	3.871,15 €
	Instandhaltung(Sanierung/Wartung/Reparatur)	521503-08 525507	2016-2020	14.457,23 €

Fahrzeuge	Versicherungen	544602	2020	8.079,62€
	Kraftstoff	525101 543150	2016-2020	7.558,65 €
Technische Geräte/Maschinen	Abschreibung (incl. Boot+Anhänger)	571151 571152	2020	145.340,26 €
	Unterhaltung Bewegliches Vermögen	525504 525507	2016-2020	21.197,07 €
	AV unter 410€	571165	2016-2020	23.596,00 €
	Betriebskosten Geräte/Maschinen	525102 525103	2020	22.538,88 €

Personal

	Angestellte	501201 501202 502201 503201 506101	2020	157.823,81 €
	Kosten für die Wehrführung	542105	2020	11.268,41 €
	Versicherung/Sterbeunterstützungskasse	544101 541105 503902	2020	2.632,56 €
	Dienst- und Schutzkleidung und persönliche Ausrüstung	542106	2016-2020	16.700,58 €
	Fort- und Weiterbildung/Fachliteratur/Arbeitsmedizinische Untersuchung abzgl. Zuschüsse des Kreises	541202 542107 543102 541204 541212 542109 448203	2016-2020	17.080,97 €
	Lohnausfallkosten/Pauschalabgeltung	542105	2020	11.268,41 €

Interne Leistungen	Personal Gebäudemanagement + Bauhof	581103-581109	2016-2020	956,13 €
	Verwaltungskostenzuschlag nach KGSt (auf den Aufwand Gemeinkosten)			20,00%
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	Sonderposten Gebäude (Abzug bei Vorhaltekosten)	416101 416201 416701 (6400, 6410)	2020	98.192,05 €
	Sopo Fahrzeuge und Maschinen (Abzug Vorhaltek.)	416101 416201 416701 (4800)	2020	105.985,27 €
Summe Referenzwerte				563.030,46 €

Fortsetzung
nächste Tabelle

- * Konto oder Kostenstelle die als Datengrundlage für die Berechnung dienen.
- ** Das Jahr bzw. die Jahre des Kontos/der Kostenstelle oder einer anderen Quelle die der Kalkulation zu Grunde liegen
- *** Der (Mittel-)Wert der den Datenquellen entnommen wurde = Basis der Kalkulation
- **** Ansatz der auf die Basis zum Zweck der Kalkulation angesetzt wird, z.B. Preissteigerung
- ***** Der gewählte Ansatz wird auf den Basiswert angewandt. Daraus ergeben sich die in die Kalkulation einfließenden Kosten.

<u>Kostenermittlung</u> Kostenbereich	Referenzwert***	Kalkulatorischer Ansatz****	Kalkulierte Kosten*****
Verwaltungskosten - Feuerwehr	36.585,08 €	4 % Preissteigerung	38.048,48 €
	41.297,34 €	4 % Preissteigerung	42.949,23 €
	11.457,22 €	konstant	11.457,22 €
	111.021,08 €	konstant	111.021,08 €
Gebäude	2.076,44 €	konstant	2.076,44 €
	64.347,58 €	6% von Gebäudewerten 31.12.2021/31.12.2022 Mittelwert 2 Jahre	64.347,58 €
	1.587,79 €	konstant	1.587,79 €
	34.465,32 €	konstant	34.465,32 €
	3.871,15 €	konstant	3.871,15 €
	14.457,23 €	konstant	14.457,23 €

Fahrzeuge	8.079,62 €	konstant	8.079,62 €
	7.558,65 €	konstant	7.558,65 €
Technische Geräte/Maschinen	145.340,26 €	konstant	145.340,26 €
	21.197,07 €	konstant	21.197,07 €
	23.596,00 €	konstant	23.596,00 €
	22.538,88 €	konstant	22.538,88 €
Personal	157.823,81 €	4 % Preissteigerung	164.136,76 €
	11.268,41 €	konstant	11.268,41 €
	2.632,56 €	konstant	2.632,56 €
	16.700,58 €	4% Preissteigerung	17.368,60 €
	17.080,97 €	4% Preissteigerung	17.764,21 €
	11.268,41 €	4% Preissteigerung	11.719,15 €

Interne Leistungen	956,13 €	4% Preissteigerung	994,38 €
KGSt-Pauschale 20 %			155.695,21 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	98.192,05 €	konstant	98.192,05 €
	105.985,27 €	konstant	105.985,27 €
Summen	563.030,46 €		729.993,97 €

Summen Kalkulierte Kosten
Fortsetzung nächste Tabelle

<u>Kostenverteilung</u> <u>Vorhaltekosten/Nutzungsbezogene</u> <u>Kosten</u> Kostenbereich	Kalkulierte Kosten*****	Anteil [%]	Vorhaltekosten	Anteil [%]	Nutzungsbezogene Kosten
Verwaltungskosten - Feuerwehr	38.048,48 €	30	11.414,54 €	70	26.633,94 €
	42.949,23 €	100	42.949,23 €	0	0,00 €
	11.457,22 €	100	11.457,22 €	0	0,00 €
	111.021,08 €	100	111.021,08 €	0	0,00 €
	2.076,44 €	100	2.076,44 €	0	0,00 €
	64.347,58 €	100	64.347,58 €	0	0,00 €
	1.587,79 €	100	1.587,79 €	0	0,00 €
	34.465,32 €	100	34.465,32 €	0	0,00 €
	3.871,15 €	100	3.871,15 €	0	0,00 €
	14.457,23 €	50	7.228,62 €	50	7.228,62 €
Gebäude					

Fahrzeuge	8.079,62 €	100	8.079,62 €	0	0,00 €
	7.558,65 €	0	0,00 €	100	7.558,65 €
Technische Geräte/Maschinen	145.340,26 €	100	145.340,26 €	0	0,00 €
	21.197,07 €	100	21.197,07 €	0	0,00 €
	23.596,00 €	100	23.596,00 €	0	0,00 €
	22.538,88 €	0	0,00 €	100	22.538,88 €
	164.136,76 €	65	106.688,90 €	35	57.447,87 €
Personal	11.268,41 €	100	11.268,41 €	0	0,00 €
	2.632,56 €	100	2.632,56 €	0	0,00 €
	17.368,60 €	10	1.736,86 €	90	15.631,74 €
	17.764,21 €	100	17.764,21 €	0	0,00 €
	11.719,15 €	0	0,00 €	100	11.719,15 €

Interne Leistungen	994,38 €	50	497,19 €	50	497,19 €
	155.695,21 €	40	62.278,09 €	60	93.417,13 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	98.192,05 €	100	98.192,05 €	0	0,00 €
	105.985,27 €	100	105.985,27 €	0	0,00 €
Summen	729.993,97 €		487.320,81 €		242.673,16 €

Fortsetzung
Nächste Tabelle
Vorhaltekosten S.13

Fortsetzung mit
Tabelle Nutzungs-
bezogene Kosten
S. 16

<u>Vorhaltekosten</u> Kostenbereich	anteilig von kalkulierten Kosten *****	Anteil [%]	Vorhaltekosten Personal	Anteil [%]	Vorhaltekosten Fahrzeuge
Verwaltungskosten - Feuerwehr	11.414,54 €	75	8.560,91 €	25	2.853,64 €
	42.949,23 €	75	32.211,93 €	25	10.737,31 €
	11.457,22 €	50	5.728,61 €	50	5.728,61 €
Gebäude	111.021,08 €	50	55.510,54 €	50	55.510,54 €
	2.076,44 €	50	1.038,22 €	50	1.038,22 €
	64.347,58 €	50	32.173,79 €	50	32.173,79 €
	1.587,79 €	50	793,90 €	50	793,90 €
	34.465,32 €	50	17.232,66 €	50	17.232,66 €
	3.871,15 €	50	1.935,58 €	50	1.935,58 €
	7.228,62 €	50	3.614,31 €	50	3.614,31 €

Fahrzeuge	8.079,62 €	0	0,00 €	100	8.079,62 €
Technische Geräte/Maschinen	145.340,26 €	0	0,00 €	100	145.340,26 €
	21.197,07 €	100	21.197,07 €	0	0,00 €
	23.596,00 €	100	23.596,00 €	0	0,00 €
	106.688,90 €	50	53.344,45 €	50	53.344,45 €
Personal	11.268,41 €	50	5.634,21 €	50	5.634,21 €
	2.632,56 €	100	2.632,56 €	0	0,00 €
	1.736,86 €	100	1.736,86 €	0	0,00 €
	17.764,21 €	100	17.764,21 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	497,19 €	20	99,44 €	80	397,75 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	62.278,09 €	75	46.708,56 €	25	15.569,52 €
Erlöse/SoPo/Zuwendungen (abzgl.)	98.192,05 €	50	49.096,03 €	50	49.096,03 €
	105.985,27 €	0	0,00 €	100	105.985,27 €
Summen	487.320,81 €		282.417,76 €		204.903,05 €

Summe siehe
Personalberechnung/Std.
(Nicht einsatzbezogen) S.24

Summe siehe
Fahrzeuge
Fixkosten
S.19-23

<u>Nutzungsbezogene Kosten</u> Kostenbereich	Nutzungsbezogene Kosten anteilig von kalkulierten Kosten *****	Anteil [%]	Personalkosten nutzungsbezogen	Anteil [%]	Fahrzeugkosten nutzungsbezogen
Verwaltungskosten - Feuerwehr	26.633,94 €	75	19.975,45 €	25	6.658,48 €
Gebäude	7.228,62 €	50	3.614,31 €	50	3.614,31 €
Fahrzeuge	7.558,65 €	0	0,00 €	100	7.558,65 €
Technische Geräte/Maschinen	22.538,88 €	0	0,00 €	100	22.538,88 €
Personal	57.447,87 €	50	28.723,93 €	50	28.723,93 €
	15.631,74 €	100	15.631,74 €	0	0,00 €
	11.719,15 €	100	11.719,15 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	497,19 €	20	99,44 €	80	397,75 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	93.417,13 €	75	70.062,85 €	25	23.354,28 €
Summe	242.673,16 €		149.826,87 €		92.846,29 €

Summe siehe
Fahrzeuge
Variable Kosten
S. 19-23

Summe siehe auch
Personalberechnung/Std.
(einsatzbezogen) S.24

Fahrzeugkostenberechnung nach Fahrzeuggruppen

Fahrzeug	Gemeinkosten	Kommandowagen (2011) BMW	Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz	Kommandowagen (2018) Ford Ranger
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2011	2009	2018
Bezeichnung/Typ		COE -LH 243	COE-LH 244	LH-FW 114
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen
Nutzungsstunden		31	70	53
Einsatzstunden		26	58	44
Anschaffungskosten (AHK)			100.197,84 €	24.795,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2020)		0,00 €	15.506,80 €	1,00 €
Kostenfaktor		0,2	0,7	0,4
Fixkosten				
Abschreibung		0,00 €	7.156,99 €	0,00 €
Zins		0,00 €	930,41 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen (S.15)	6%	4.636,49 €	14.835,44 €	9.007,30 €
Summe Fixkosten		4.636,49 €	22.922,84 €	9.007,36 €
Variable Kosten				
Reparatur		196,23 €	670,48 €	678,17 €
Summe variable Kosten		196,23 €	670,48 €	678,17 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	156,98 €	536,38 €	542,54 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt (S.17)	92.846,29 €	2.100,90 €	6.722,28 €	4.081,42 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		4.675,74 €	23.056,94 €	9.143,00 €
Einsatzkosten (80%VK)		2.257,89 €	7.258,66 €	4.623,95 €

1. Stundensatz		95,81 €		
Fahrzeug	Gemeinkosten	LF 16/12	LF 10	LF 16/12
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2001	2015	1996
Bezeichnung/Typ		COE-6303	LH-FW 111	COE-2299
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden		66	31	64
Einsatzstunden		55	26	53
Anschaffungskosten (AHK)		175.339,00 €	274.862,88 €	122.235,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		1,00 €	199.275,60 €	1,00 €
Kostenfaktor		0,9	0,8	0,7
Fixkosten				
Abschreibung	6%	12.524,22 €	13.743,15 €	0,00 €
Zins		0,06 €	11.956,54 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	204.903,05€	17.511,33 €	16.613,15 €	14.898,29 €
Summe Fixkosten		30.035,61 €	42.312,84 €	14.898,35 €
Variable Kosten				
Reparatur		281,87 €	111,90 €	1.642,24 €
Summe variable Kosten		281,87 €	111,90 €	1.642,24 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	225,50 €	89,52 €	1.313,79 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	92.846,29 €	7.934,79 €	7.527,80 €	6.750,76 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		30.091,98 €	42.335,22 €	15.226,79 €
Einsatzkosten (80%VK)		8.160,28 €	7.617,32 €	8.064,55 €

2. Stundensatz			151,42 €	
Fahrzeug	Gemeinkosten		Tanklöschfahrzeug	TLF 3000 - 16/25(20/35)
Fahrzeugdaten				
Baujahr			2011	2007
Bezeichnung/Typ			COE -LH 239	COE-LH 235
Standort			Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden			85	47
Einsatzstunden			71	39
Anschaffungskosten (AHK)			265.878,10 €	199.422,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)			142.909,48 €	57.727,43 €
Kostenfaktor			1,2	0,8
Fixkosten				
Abschreibung			13.293,91 €	10.495,89 €
Zins			8.574,57 €	3.463,65 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	6%			
		204.903,05 €	24.298,13 €	15.718,98 €
Summe Fixkosten			46.166,61 €	29.678,52 €
Variable Kosten				
Reparatur			3.538,66 €	636,57 €
Summe variable Kosten			3.538,66 €	636,57 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%		2.830,93 €	509,26 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	92.846,29 €		11.010,04 €	7.122,63 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)			46.874,34 €	29.805,83 €
Einsatzkosten (80%VK)			13.840,97 €	7.631,89 €

3. Stundensatz			167,05 €			
Fahrzeug	Gemeinkosten		MTW Ford Tr.Kombi	MTW Ford Tr.K.Tr.	MTW VW	MTW
Fahrzeugdaten						
Baujahr			2017	2009	2002	
Bezeichnung/Typ			LH-FW 110	COE-LH 238	COE-LH 236	COE-XI 912
Standort			Lüdinghausen	Seppenrade	Seppenrade	Lüdinghausen
Nutzungsstunden			0	35	0	12
Einsatzstunden			0	29	0	10
Anschaffungskosten (AHK)			46.056,37 €	45.616,88 €	9.500,00 €	9.330,66 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)			34.030,55 €	1,00 €	1,00 €	1,00 €
Kostenfaktor			0,1	0,4	0,0	0,1
Fixkosten						
Abschreibung			3.070,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zins		6%	2.041,83 €	0,06 €	0,06 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen		204.903,05€	2.006,82 €	7.222,42 €	413,95 €	2.201,34 €
Summe Fixkosten			7.119,08 €	7.222,48 €	414,01 €	2.201,40 €
Variable Kosten						
Reparatur			657,49 €	206,04 €	0,00 €	0,00 €
Summe variable Kosten			657,49 €	206,04 €	0,00 €	0,00 €
Kostenverteilung						
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]		80%	525,99 €	164,83 €	0,00 €	0,00 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt		92.846,29 €	909,34 €	3.272,65 €	187,57 €	997,48 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)			7.250,58 €	7.263,69 €	414,01 €	2.201,40 €

Einsatzkosten (80%/VK)		1.435,33 €	3.437,48 €	129,38 €	187,57 €	997,48 €
4. Stundensatz						
Fahrzeug	Gemeinkosten	LKW GW-L1	GW-L	Rüstwagen/Kran	Drehleiter 23/12	
Fahrzeugdaten						
Baujahr		2017	2019	2015	2002	
Bezeichnung/Typ		LH-FW 113	LH-JF 112	LH-FW 112	COE-6311	
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade	Lüdinghausen	Lüdinghausen	
Nutzungsstunden		22	8	70	91	
Einsatzstunden		18	7	58	76	
Anschaffungskosten (AHK)		150.299,15 €	46.439,66 €	499.509,93 €	381.767,00 €	
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		123.996,79 €	38.957,71 €	349.656,93 €	38.176,71 €	
Kostenfaktor		0,5	0,2	1,6	1,5	
Fixkosten						
Abschreibung		7.514,96 €	3.095,98 €	24.975,50 €	25.451,13 €	
Zins		7.439,81 €	2.337,46 €	20.979,42 €	2.290,60 €	
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	6%					
Summe Fixkosten		9.839,43 €	3.220,04 €	32.234,76 €	30.245,17 €	
	204.903,05 €	24.794,20 €	8.653,48 €	78.189,67 €	57.986,90 €	
Variable Kosten						
Reparatur		226,98 €	0,00 €	1.290,79 €	10.259,42 €	
Summe variable Kosten		226,98 €	0,00 €	1.290,79 €	10.259,42 €	
Kostenverteilung						
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	181,58 €	0,00 €	1.032,63 €	8.207,54 €	
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	92.846,29 €	4.458,47 €	1.459,07 €	14.606,31	13.704,78 €	

Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)	24.839,60 €	8.653,48 €	78.447,83 €	60.038,79 €	
Einsatzkosten (80%VK)	4.640,06 €	1.459,07 €	15.638,94 €	21.912,32 €	
5. Stundensatz	213,75 €	183,37 €	232,37 €	247,65 €	

Fahrzeugkosten Einzelaufstellung

Gruppe	Fahrzeugtyp	Gruppe	2021 - alt	Stundensatz 2022
1	1. Kommandowagen (2011) BMW	PKW	81,30 €	95,81 €
	2. Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz	ELW		
	3. Kommandowagen (2018) Ford Ranger	PKW		
2	3. LF16/12 (2001) Mercedes Atebo	LF	119,56 €	151,42 €
	4. LF 10 (2015) Mercedes Atebo	LF		
	5. LF 16/12 (1996) abgeschrieben!	LF		
3	6. Tanklöschfahrzeug (2011)	TLF	117,24 €	167,05 €
	7. Tanklöschfahrzeug 3000 (2007) TLF 16/25 (20/35)	TLF		
4	8. Mannschaftstransportfahrzeug (2017) Ford Transit Kombi	MTW/MTF	126,20 €	129,38 €
	9. Mannschaftstransportfahrzeug (2009) Ford Transit Kombi Trend	MTW/MTF		
	10. Mannschaftstransportfahrzeug (2002) VW, JugendFW-abgeschrieben	MTW/MTF		
	11. Mannschaftstransportfahrzeug (seit 2013 von FW LH+Sepp. gebraucht)	MTW/MTF		
5	12. LKW GW-L 1 (Neufahrzeug)	LKW	113,67 €	213,75 €
6	13. GW-Logistik	GW/RW	132,09 €	183,37 €
7	14. Rüstwagen-Kran (2015) MAN	RW-Kran	172,95 €	232,37 €
8	15. Drehleiter 23/12 (2002)	DLK	153,53 €	247,65 €

Personalkostenberechnung

Personal	2021 – alt -	2022	
Anzahl Mitarbeiter	143	140	Aktive Wehrleute (+)
Jahresstunden	8760	8760	
Einsatz Einsatzstunden	2.780,30	3.044,70	Durchschnitt 2016-2020
Nicht Einsatzbezogene Stunden (+20%)	556,06	608,94	
Einzelkosten			
Gemeinkosten nicht Einsatzbezogen	283.215,38 €	282.417,76 €	Summen aus Gemeinkosten S.15 + S.17
Gemeinkosten Einsatzbezogen	142.993,46 €	149.826,87 €	
Stundensatz nicht Einsatzbezogen Kosten	0,23 €	0,23 €	bezogen auf Gemeinkosten
Stundensatz Gesamte Stunden	42,86 €	41,01 €	
Stundensatz	43,09 €	41,24 €	